

深圳市审计局

审计报告

深审政投报〔2017〕374号

被审计单位： 深圳市建筑工务署工程管理中心、深圳市教育局

审计项目： 深圳中学总体改造二期工程项目竣工决算

根据《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》第七条的规定，按照年度审计计划，深圳市审计局政府投资审计专业局成立审计组，自2017年7月31日至11月16日（期间8月23日至11月15日因建设单位补充资料暂停审计），对深圳中学总体改造二期工程项目竣工决算进行了审计，对重要事项进行了必要的延伸和追溯。深圳市建筑工务署工程管理中心、深圳市教育局及有关单位对其提供的财务会计资料以及其他相关资料的真实性和完整性负责。深圳市审计局政府投资审计专业局的责任是依法独立实施审计并出具审计报告。

一、基本情况

（一）项目基本情况。

深圳中学总体改造二期工程项目经市发展和改革委员会批复总概算（深发改〔2011〕789号），项目投资总概算6,370万元，资金来源为市政府投资。主要建设内容包括新建艺术技术综合楼11272平方米和新建360平方米人行天桥1座。2014年5月，市发改委原则同意在原项目概算批复基础上对项目总概算进行调整，调整后的项目总概算为6,898万元，

该项目建设单位为深圳市教育局和深圳市建筑工务署工程管理中心。经公开招标，施工总承包由江苏省华建建设股份有限公司负责，后续零星工程由梅州市建筑工程有限公司负责，人防设备采购及安装由深圳市南山人防工程防护设备有限公司负责，设计由香港华艺设计顾问（深圳）有限公司负责，监理由深圳市

特发工程建设监理有限公司负责。该项目于 2012 年 6 月开工，2014 年 11 月通过竣工验收，验收为合格。

（二）实施审计的基本情况。

该项目竣工决算审计采用送达审计的方式，在建设单位审核的工程结算基础上，重点审计深圳中学总体改造二期工程项目后期零星工程结算，待摊投资的列支内容和分摊的真实性、合法性，审核该项目履行基本建设程序情况、合同执行情况、财务收支情况，检查项目投资完成的总体情况，归集项目的建设总成本，通过检查和审核相关资料得出审计结论，并分析和评价项目建设实施、财务管理状况，对发现的问题提出改进意见。

二、审计结果和审计评价

（一）审计结果。

该项目竣工决算送审金额为 67,078,953.63 元，经审计，审定金额为 66,391,721.88 元，核减金额为 687,231.75 元，核减率为 1.02%（详见附件）。本次审计送审金额为 5,819,116.02 元，审定金额为 5,773,571.59 元，核减金额为 45,544.43 元。

截至 2017 年 7 月 31 日，该项目实际收到建设资金 59,201,920.52 元，资金来源为市财政拨款。审定交付使用资产 66,391,721.88 元。该项目计划投资总额为 6,898 万元，实际完成投资总额为 6,639.17 万元，结余计划投资 258.83 万元。深圳市建筑工务署工程管理中心收到财政待摊费用拨款 300,000.00 元，支出 283,083.10 元，已上缴财委 16,916.90 元。

（二）跟踪审计情况。

该项目完成预算（标底）审计 2 项，送审金额为 52,603,934.31 元，审定金额为 51,486,426.94 元，核减金额为 1,117,507.37 元；完成结算审计 4 项，送审金额为 61,259,837.61 元，审定金额为 60,618,150.29 元，核减金额为 641,687.32 元。

建设单位已根据出具的审计报告调整了相关工程结算造价。

（三）审计评价。

审计结果表明，建设单位在项目管理方面，依法招标确定施工单位，工程资料较齐全，但存在主体工程合同工期未有效执行的问题；在财务管理及会计核算方面，会计资料较完整，所披露的会计信息基本真实地反映了建设资金的来源和运用情况，但存在未在规定时限内报审项目竣工决算的问题。

三、审计发现的主要问题及建议

（一）主体工程合同工期未有效执行。

经审计，发现该项目总承包工程合同工期为 700 日历天，实际总工期 862 日历天，实际工期超合同工期 162 日历天，根据建设单位出具的资料，因概算调整、综合楼功能完善、新增工程内容等原因，同意该工程工期延期 184 日历天。

建设单位应加强进度统筹安排，注意工期控制，力求政府的投资计划按期落实，项目公共效益与社会效益得以及时发挥。

（二）建设单位未在规定时限内报审项目竣工决算。

经审计，发现该项目于 2014 年 11 月通过竣工验收，建设单

位于 2017 年 7 月报送项目竣工决算审计，违反了《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》第二十八条“建设、施工等与项目建设相关的单位，应当在项目完成竣工验收之日起九十日内，向审计机关提交下列资料……（三）工程竣工决算报表；（四）与项目竣工决算审计相关的其他资料”规定。

建设单位应严格遵守《深圳经济特区政府投资项目审计监督条例》的相关规定，在项目竣工完成验收之日起九十日内及时送审竣工决算。

对本次审计发现的问题，请建设单位自收到审计报告之日起 90 日内，将整改情况书面报告深圳市审计局政府投资审计专业局。

本报告及有关整改情况随后将以适当方式公告。

附件：深圳中学总体改造二期工程项目竣工决算审计汇总表



附件 1

深圳中学总体改造二期工程项目竣工决算审计汇总表

单位：人民币（元）

| 序号 | 审计事项 | 送审金额 | 审定金额 | 核减金额 | 备注 |
|----|----------|---------------|---------------|------------|----|
| 一 | 建安工程 | 57,779,055.44 | 57,133,692.76 | 645,362.68 | |
| 1 | 工务署部分 | 57,600,092.12 | 56,954,729.44 | 645,362.68 | |
| 2 | 市教育局部分 | 178,963.32 | 178,963.32 | 0.00 | |
| 二 | 设备、工具、器具 | 4,177,823.11 | 4,177,823.11 | 0.00 | |
| 1 | 工务署部分 | 4,177,823.11 | 4,177,823.11 | 0.00 | |
| 2 | 市教育局部分 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| 二 | 待摊投资 | 5,122,075.08 | 5,080,206.01 | 41,869.07 | |
| 1 | 工务署部分 | 4,076,090.64 | 4,072,738.46 | 3,352.18 | |
| 2 | 市教育局部分 | 1,045,984.44 | 1,007,467.55 | 38,516.89 | |
| | 合计 | 67,078,953.63 | 66,391,721.88 | 687,231.75 | |

附件 2

深圳中学总体改造二期工程项目竣工决算审计汇总表 (深圳市教育局)

单位: 人民币(元)

| 序号 | 审计事项 | 送审金额 | 审定金额 | 核减金额 | 备注 |
|----|----------------|--------------|--------------|-----------|----|
| 一 | 建安工程 | 178,963.32 | 178,963.32 | 0.00 | |
| 1 | 行政办公楼拆除工程 | 178,963.32 | 178,963.32 | 0.00 | |
| 二 | 待摊投资 | 1,045,984.44 | 1,007,467.55 | 38,516.89 | |
| 1 | 设计费 | 522,500.00 | 522,500.00 | 0.00 | |
| 2 | 项目建议书编制费 | 74,700.00 | 74,700.00 | 0.00 | |
| 3 | 可行性研究报告编制费 | 85,000.00 | 85,000.00 | 0.00 | |
| 4 | 勘察费 | 100,000.00 | 100,000.00 | 0.00 | |
| 5 | 工程地形测量及地下管线探测费 | 192,584.44 | 154,067.55 | 38,516.89 | |
| 6 | 环境影响评价报告编制费 | 11,200.00 | 11,200.00 | 0.00 | |
| 7 | 设计招标落标补偿费 | 30,000.00 | 30,000.00 | 0.00 | |
| 8 | 设计招标落标补偿费 | 10,000.00 | 10,000.00 | 0.00 | |
| 9 | 设计招标落标补偿费 | 10,000.00 | 10,000.00 | 0.00 | |
| 10 | 设计招标落标补偿费 | 10,000.00 | 10,000.00 | 0.00 | |
| | 合 计 | 1,224,947.76 | 1,186,430.87 | 38,516.89 | |

附件 3

深圳中学总体改造二期工程项目竣工决算审计汇总表 (深圳市建筑工务署工程管理中心)

单位: 人民币(元)

| 序号 | 审计事项 | 送审金额 | 审定金额 | 核减金额 | 备注 |
|----|-------------------------|---------------|---------------|------------|-----------------|
| 一 | 建安工程 | 57,600,092.12 | 56,954,729.44 | 645,362.68 | |
| 1 | 施工总承包 | 52,326,246.96 | 51,716,862.95 | 609,384.01 | 深审政投报〔2016〕390号 |
| 2 | 人行天桥工程 | 1,268,296.58 | 1,266,843.68 | 1,452.90 | 深审政投报〔2015〕120号 |
| 3 | 防水工程 | 1,382,325.60 | 1,351,475.19 | 30,850.41 | 深审政投报〔2016〕220号 |
| 4 | 后期零星工程 | 2,617,027.64 | 2,613,352.28 | 3,675.36 | |
| 5 | 有限电视 | 6,195.34 | 6,195.34 | 0.00 | |
| 二 | 设备投资 | 4,177,823.11 | 4,177,823.11 | 0.00 | |
| 1 | 人防设备采购及安装 | 2,283,026.11 | 2,283,026.11 | 0.00 | 深审政投报〔2016〕81号 |
| 2 | 艺术楼报告厅专业音响设备采购及安装调试(二次) | 1,894,797.00 | 1,894,797.00 | 0.00 | 深审政投报〔2016〕81号 |
| 三 | 待摊投资 | 4,076,090.64 | 4,072,738.46 | 3,352.18 | |
| 1 | 建设单位管理费 | 93,797.31 | 93,797.31 | 0.00 | |
| 2 | 造价咨询费 | 369,652.18 | 366,300.00 | 3,352.18 | |
| 3 | 监理费 | 1,307,000.00 | 1,307,000.00 | 0.00 | |
| 4 | 设计费 | 1,256,500.00 | 1,256,500.00 | 0.00 | 深审政投报〔2016〕390号 |
| 5 | 施工图审查费 | 136,800.00 | 136,800.00 | 0.00 | |
| 6 | 检测及监测费 | 236,285.86 | 236,285.86 | 0.00 | 深审政投报〔2016〕390号 |
| 7 | 人行天桥检测费 | 89,859.50 | 89,859.50 | 0.00 | 深审政投报〔2016〕390号 |
| 8 | 保险费 | 43,929.60 | 43,929.60 | 0.00 | |
| 9 | 雷电灾害风险评估费 | 13,050.00 | 13,050.00 | 0.00 | |
| 10 | 专家评审费 | 3,700.00 | 3,700.00 | 0.00 | |
| 11 | 招投标交易服务费 | 80,678.15 | 80,678.15 | 0.00 | |
| 12 | 安全监督费 | 51,486.00 | 51,486.00 | 0.00 | |
| 13 | 高可靠性供电费 | 240,000.00 | 240,000.00 | 0.00 | |

| | | | | | |
|----|-------------|---------------|---------------|------------|--|
| 14 | 绿化补偿费 | 14,356.04 | 14,356.04 | 0.00 | |
| 15 | 防雷装置检测费 | 18,000.00 | 18,000.00 | 0.00 | |
| 16 | 市政工程规划监督测绘费 | 24,187.00 | 24,187.00 | 0.00 | |
| 17 | 室内羽毛球馆竣工测绘费 | 47,209.00 | 47,209.00 | 0.00 | |
| 18 | 竣工环境保护验收费 | 49,600.00 | 49,600.00 | 0.00 | |
| | 合 计 | 65,854,005.87 | 65,205,291.01 | 648,714.86 | |